

Вестник ТвГУ. Серия «Право». 2020. № 4 (64)

УДК 339.543

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

А.Б. Вобликов

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет», г. Тверь

DOI: 10.26456/vtpravo/2020.4.030

Рассматриваются актуальные проблемы таможенного контроля. Анализируются нормы таможенного законодательства, правоприменительная практика таможенных органов, практика по делам о правонарушениях в сфере таможенного дела.

Ключевые слова: *таможенное законодательство, таможенный контроль, совершенствование таможенного контроля, правонарушения в сфере таможенного дела.*

Вступление в силу в 2018 г. Таможенного кодекса ЕАЭС [1], Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [4], повлекших, в свою очередь, разработку новых подзаконных нормативных правовых актов, оказало существенное влияние на правоприменительную практику таможенных органов. Таможенные органы наделены правом осуществления не только таможенного контроля, но и иных видов государственного контроля. Произведена законодательная корректировка форм таможенного контроля. Нормами Таможенного кодекса ЕАЭС (далее – ТК ЕАЭС) и Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее – ФЗ «О таможенном регулировании») установлен перечень мер обеспечения таможенного контроля, детализировано содержание этих мер и условия их применения таможенными органами. Представляется актуальным исследование реализации названных и иных новых нормативных правовых актов таможенными органами с момента вступления в силу до настоящего времени для определения состояния таможенного контроля и его динамики. Результат исследования позволит оценить эффективность практической реализации новых норм таможенного права, а также может способствовать разработке направлений совершенствования правовых норм, регулирующих осуществление таможенными органами таможенного контроля и иных видов государственного контроля и совершенствования таможенного законодательства в целом. Объективная оценка состояния, динамики и эффективности таможенного контроля возможна на основе анализа результатов деятельности таможенных органов, связанной с выявлением и

пресечением административных правонарушений и уголовно наказуемых деяний в сфере таможенного дела.

Анализ административного производства таможенных органов позволяет сделать выводы о том, что наиболее часто выявляются правонарушения, связанные с недостоверным декларированием и недекларированием товаров, предусмотренные ст. 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) [3], нарушение ограничений и запретов на трансграничное перемещение товаров (ст.16.3 КоАП РФ), нарушение валютного законодательства (ст. 15.25 КоАП РФ) (см. табл.1)

Таблица 1

Статья КоАП РФ		Количество возбужденных дел об административных правонарушениях		
		2018 г.	2019 г.	9 мес. 2020 г.
1	16.2	32 212	38 320	19 857
2	16.3	14 026	19 022	7 917
3	15.25	13 939	14 722	6 536

В 2018 г. таможенные органы взыскали 1,7 млрд руб. административных штрафов и передали в федеральную собственность имущество общей стоимостью 12,3 млрд руб.

В 2019 г. таможенные органы взыскали 2,3 млрд руб. административных штрафов и передали в федеральную собственность имущество общей стоимостью 9,7 млрд руб.

За 9 месяцев 2020 г. таможенные органы взыскали 1,7 млрд руб. административных штрафов и передали в федеральную собственность имущество общей стоимостью 7,9 млрд руб. [6].

Предметами административных правонарушений наиболее часто являются валюта, алкогольная продукция, табак, табачные изделия, продукция растительного происхождения, текстильные материалы и изделия, древесина и изделия из неё.

Исследование состояния и тенденций изменения уголовного законодательства в сфере таможенного дела актуально в связи с существенными изменениями и дополнениями статей Особенной части Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ), регламентирующих уголовную ответственность в таможенной сфере, а также таможенного законодательства, вступлением в силу в 2018 г. ТК ЕАЭС [1], Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [4], повлекших, в свою очередь, разработку новых подзаконных нормативных правовых актов. Учитывая непосредственную связь законодательства и сферы экономики, именно реализация экономической политики повлекла, в конечном счете, внесение некоторых изменений в УК РФ. Утратила силу ст. 188 УК РФ,

диспозицией которой была предусмотрена уголовная ответственность за контрабанду, в том числе за товарную контрабанду (ч.1 ст.188 УК РФ) [5]. Правовая логика указывала на возможность совершенствования данной статьи УК РФ путем декриминализации товарной контрабанды. Законодатель же пошел по пути разработки множества новых статей УК РФ, диспозиции которых предусматривают составы контрабанды отдельных товаров.

Помимо ст. 226-1, предусматривающей ответственность за контрабанду ядовитых, взрывчатых, радиоактивных веществ, ядерных материалов, огнестрельного оружия, стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов и других товаров, а также ст. 229-1 о контрабанде наркотических и психотропных веществ, УК РФ предусматривает в настоящее время ст. 200.1 (контрабанда наличных денежных средств и инструментов), ст. 200.2 (контрабанда алкогольной продукции, табачных изделий) [2].

Кроме того, к преступлениям в сфере таможенного дела традиционно относятся незаконный экспорт из Российской Федерации товаров двойного назначения (ст. 189 УК РФ), невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей (ст. 190 УК РФ), уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ).

Правом производства неотложных следственных действий и предварительного расследования в форме дознания таможенные органы наделены также в отношении преступлений, предусмотренных ст. 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств), ст. 193.1 УК РФ (совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ на счета нерезидентов с использованием подложных документов, ст. 174.1 УК РФ (легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества), ст. 173.2 УК РФ (незаконное использование документов для образования юридического лица, ст. 173.1 УК РФ (незаконное образование юридического лица).

Практика производства неотложных следственных действий и предварительного расследования в форме дознания дел о преступлениях в сфере таможенного дела в Российской Федерации представлена в табл.2 [6].

Таблица 2

Статья УК РФ		Количество возбужденных уголовных дел		
		2018 г.	2019 г.	9 мес. 2020 г.
1	226.1	586	679	736
2	229.1	303	234	149
3	200.1	90	72	54
4	200.2	52	51	90

5	189	1	1	2
6	190	1	-	-
7	194	359	344	268
8	193	246	190	66
9	193.1	171	194	154
10	173.1	79	115	95
11	173.2	163	131	128
12	174.1	3	3	8

За исследуемый период незаконно перемещены через таможенную границу ЕАЭС товары, в том числе стратегически важные ресурсы, на сумму 20,5 млрд руб. Сумма неуплаченных таможенных платежей составила 14 млрд руб. Не возвращено из-за границы средств в иностранной и российской валюте 103,3 млрд руб. Переведено денежных средств в иностранной и российской валюте на счета нерезидентов с использованием подложных документов на сумму 61,9 млрд руб. Размер незаконно перемещенных наличных денежных средств составил около 224,2 млн руб. Стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу ЕАЭС алкогольной продукции и изделий составила 1 млрд 106,8 млн руб. До возбуждения уголовных дел и в ходе их расследования в федеральный бюджет перечислено 2 млрд.322 млн. руб. Из незаконного оборота изъято 2744 кг наркотических средств 522 кг психотропных и сильнодействующих веществ.

Состояние правоприменительной практики и ее результаты свидетельствуют об эффективности направления совершенствования законодательства, построенного с учетом возможностей реализации таможенного контроля и иных видов государственного контроля таможенными органами. Осуществление валютного контроля таможенными органами обеспечивает положительную динамику выявления преступлений, предусмотренных ст. 193, 193.1, 174.1 УК РФ. Материалы проверки документов и сведений до выпуска товаров, а также таможенный контроль после выпуска товаров эффективны в качестве оснований для возбуждения уголовных дел о незаконном образовании юридического лица и использовании при этом поддельных документов. Важно отметить существенный рост выявляемых преступлений, связанных с контрабандой (ст. 226.1, 200.2 УК РФ). Своеобразна динамика контрабанды наркотических и психотропных веществ. Преступлений выявляется меньше, однако наблюдается рост количества изымаемых наркотиков и психотропных веществ. Статьей 229.1 УК РФ предусмотрены более строгие санкции, чем ст. 226.1 УК РФ, что вполне объяснимо угрозой контрабанды наркотиков для национальной безопасности. Анализ правоприменительной практики в сфере трансграничного перемещения наркотических средств и

психотропных веществ свидетельствует о снижении на треть выявленных преступлений, связанных с трафиком наркотиков, в период введения ограничений, вызванных пандемией, в частности закрытием границ России с другими государствами. Вместе с тем совершенствуются бесконтактные методы доставки и реализации наркотических средств и психотропных веществ, исключаящие личный контакт продавца, посредника и покупателя. Эти методы связаны с использованием коммуникационных сетей. Разработка способов противодействия подобного рода преступлениям, их выявление и пресечение – одно из направлений совершенствования таможенного контроля. На уровне федерального законодательства эффективной мерой могла бы стать разработка законопроекта об уголовной ответственности за пропаганду наркотических средств и психотропных веществ с использованием сетевых и иных средств массовой информации. С учетом неизбежного смягчения пограничного режима, легализации наркотиков в ряде европейских стран, в том числе имеющих общие границы с Российской Федерацией, совершенствованию подлежат и иные формы таможенного контроля, а также меры по обеспечению таможенного контроля в отношении наркотических средств и психотропных веществ.

Достаточно эффективно применяется ст. 194 УК РФ, что связано со значительным ростом фактов уклонения от уплаты таможенных платежей в крупных и особо крупных размерах. Практически отсутствуют уголовные дела о невозвращении на территорию России культурных ценностей. Это свидетельствует об эффективности экспертизы культурных ценностей. Данный вид экспертизы, осуществляемый экспертами Министерства культуры России, обладающими особым статусом, является обязательной мерой обеспечения таможенного контроля. Экспертизе подлежат культурные ценности в ходе таможенного контроля при их временном вывозе и при обратном ввозе, что минимизирует риски ввоза поддельных предметов вместо ранее вывезенных культурных ценностей. Незначительный рост выявленных преступлений о незаконном экспорте товаров и технологий двойного назначения может свидетельствовать об эффективности применения проверок таможенными органами документов и сведений, содержащихся в лицензиях Федеральной службы по техническому сотрудничеству и экспортному контролю (ФСТЭК) РФ, представляемых декларантом при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта.

Совершенствование таможенного контроля, связанное с повышением его эффективности, выявлением и пресечением правонарушений в таможенной сфере, должно осуществляться во взаимодействии с органами налогового, валютного, экспортного

контроля. Формы таможенного контроля и меры его обеспечения подлежат корректировке в связи с возрастающей ролью бесконтактной торговли с использованием сетевых коммуникаций и криптовалюты во взаиморасчетах. Формы фактического контроля, способы идентификации товаров и транспортных средств должны развиваться с учетом внедрения новых технологий, уточнения профилей риска и дальнейшего роста влияния на осуществление таможенного контроля системы управления рисками. Важным направлением совершенствования таможенного контроля является таможенный контроль после выпуска товаров в отношении объектов, перечень которых расширен новейшим таможенным законодательством [1].

Список литературы

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 15.11.2020).
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 27.10.2020 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 15.11.2020).
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 15.10.2020 г., с изм. от 16.10.2020 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 15.11.2020 г.).
4. Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 15.11.2020).
5. Федеральный закон «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 07.12.2011 г. № 420-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 15.11.2020).
6. Ведомственная статистическая отчетность ФТС РФ. Официальный сайт ФТС РФ [Электронный ресурс]. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravoohranitel-naya-deyatel-nost-/informacziya-upravleniya-tamozhennyx-rassledovaniy-i-doznaniya/document/254829> (дата обращения: 15.11.2020).

Об авторе:

ВОБЛИКОВ Андрей Борисович – кандидат философских наук, доцент кафедры конституционного, административного и таможенного права ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет» (170100, г. Тверь ул. Желябова, 33); SPIN-код: 7021-8090; e-mail: jurfaktver_nauka@mail.ru

DIRECTIONS FOR IMPROVING CUSTOMS CONTROL

A.B. Voblikov

Tver State University

Discusses current problems of customs control. The article analyzes the norms of customs legislation, law enforcement practice of customs authorities, and practice in cases of violations in the field of customs.

Keywords: *customs legislation, customs control, improvement of customs control, offenses in the field of customs Affairs.*

About author:

VOBLIKOV Andrey – candidate of philosophy, associate Professor, Department of constitutional, administrative and customs law, Tver State University (33 Zhelyabova str., Tver, 170100); SPIN-code: 7021-8090; e-mail: jurfaktver_nauka@mail.ru

Вобликов А.Б. Направления совершенствования таможенного контроля // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2020. № 4 (64). С. 30–36.